

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086469/2013/KUSK
Čj.: 102592/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘEHENICE

IČ: 00240699

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2013
- 15.4.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Křiváček 6
251 67 Pyšely

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Bc. Martina Sirotková

Zástupci obce:

František Ondřích - starosta
Martina Nováková - účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na rok 2012 - 2013 schválený zastupitelstvem obce 7.12.2011
- Rozpočtový výhled na rok 2014 - 2015 schválený zastupitelstvem obce 28.6.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2013, zveřejněný v termínu 23.11.2012 - 10.12.2012, schválený zastupitelstvem obce dne 10.12.2013 jako schodkový

Schválený rozpočet

- na rok 2013 shodný s návrhem rozpočtu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení příspěvku na provoz příspěvkové organizace Mateřská škola Pomněnka ze dne 10.12.2012

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 13, schválená zastupitelstvem obce ve dnech:
- č. 1 - 3 dne 6.3.2013 č. 9 - 10 dne 25.9.2013
- č. 4 - 6 dne 22.5.2013 č. 11 - 13 dne 11.12.2013
- č. 7 - 8 dne 28.6.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, zveřejněný v termínu 12.6.2013 - dosud, schválený zastupitelstvem obce dne 28.6.2013 s vyjádřením "s výhradou"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2013, k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2013 ze dne 16.10.2013, k 31.12.2013 ze dne 14.2.2014

Rozvaha

- k 30.9.2013 ze dne 16.10.2013, k 31.12.2013 ze dne 14.2.2014

Příloha rozvahy

- k 30.9.2013 ze dne 16.10.2013, k 31.12.2013 ze dne 14.2.2014

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2013

Hlavní kniha

- sestava Hlavní účetní kniha za období 07/2013 - 09/2013 ze dne 16.10.2013
- sestava Počáteční stavy k 1.1.2013 ze dne 16.10.2013

Kniha došlých faktur

- k 15.10.2013, k 31.12.2013

Kniha odeslaných faktur

- k 15.10.2013

Faktura

- dodavatelská č.: 1300001 - 1300096
- odběratelská č.: 13010001 - 13010010

Bankovní výpis

- č.: 9 běžného účtu 164099705/0300 ČSOB a.s.
- č.: 45 - 60, 91 - 110, 143, 144 běžného účtu 6229201/0100 KB a.s.
- č.: 12 - 17, 25 dotačního účtu ČNB 94-3212121/0710

Účetní doklad

- č.: 40001, 620001, 620002, 620005, 720005, 720006, 920001, 920002, 920005, 920008 - 920012

Pokladní kniha (deník)

- za období 08/2013, 09/2013, 12/2013

- stop stav pokladní hotovosti k 17.10.2013 (12:30 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil

Pokladní doklad

- výdajový č.: 13000073 - 13000087, 13000121 - 13000144
- příjmový č.: 13000363 - 13000374, 13000410 - 13000419

Evidence poplatků

- Evidence místních poplatků za likvidaci TKO na rok 2013 - vedeno v tabulkách excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013"

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 8.10.2010 a ze dne 22.5.2013
- měsíční odměny zastupitelů za období 08/2013

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Souhlasné prohlášení čj. UZSVM/SBN/1941/2013-SBNM ze dne 4.6.2013, předmět smlouvy - obec Řehenice výslovně prohlašuje, že uznává vlastnické právo České republiky k pozemkům p.č. 154/12, 154/13, 154/14 o celkové výměře 903 m² v k.ú. Babice u Řehenic
- Kupní smlouva a smlouva o zrušení věcného břemene a předkupního práva a zřízení předkupního práva, uzavřená dne 11.3.2013 s prodávající Z.E., předmět smlouvy - stavební parcela č. 169, p.č. 420, 1098 a díly "b" a "c"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene uložení odpadní kanalizace na pozemcích p.č. 1109/2 a 619/3 p.č. 502 v k.ú. Malešín, uzavřená dne 28.2.2013 s oprávněným - P.B., I.B.

Dohody o provedení práce

- ze dne 16.4.2013 na údržbu veřejného prostranství
- ze dne 16.4.2013 na údržbu veřejného prostranství
- ze dne 1.1.2013 na úklid prostor obecního úřadu
- ze dne 1.1.2013 na údržbu prostor obecního úřadu
- výpočet odměn z kontrolovaných dohod o provedení práce za období 08/2013 a 11/2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, schválená zastupitelstvem obce dne 28.6.2013, účinná dnem 15.7.2013
- Směrnice č. 2/2013 Oběh účetních dokladů, schválená zastupitelstvem obce dne 25.9.2013

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 1.7.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 8.10.2012, 10.12.2012, 6.3.2013, 22.5.2013, 28.6.2013, 4.9.2013, 25.9.2013, 11.12.2013 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

Výsledky kontrol zřízení organizací

- "Zápis č. 1 ze zasedání Kontrolní komise OU Řehenice pro hospodaření příspěvkové organizace MŠ POMNĚNKA" ze dne 27.5.2013 - kontrolované období I. čtvrtletí 2013
- "Zápis č. 2 ze zasedání Kontrolní komise OU Řehenice pro hospodaření příspěvkové organizace MŠ POMNĚNKA" ze dne 7.8.2013 - kontrolované období II. čtvrtletí 2013

Finanční vypořádání

- Tabulka č. 1 Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím v roce 2013 ze dne 13.2.2014

V kontrolovaném období obec Řehenice, dle prohlášení starosty obce, nehosponařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnno, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Řehenice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní doklady nebyly průkazné. Jedná se o výdajové pokladní doklady č. 13000136 ze dne 16.12.2013 a 13000138 ze dne 18.12.2013, kterými bylo proplaceno občerstvení na kulturně-společenskou akci "vepřové hody". Zdrojovým dokladem k proúčtování výdajů v hotovosti nebyly ani dodavatelské faktury, ani paragony či stvrzenky, ani příjmové pokladní doklady dodavatele, který platbu přijal. Doklady neobsahovaly ani informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství a dále pak okamžik uskutečnění účetního případu.

Vzhledem k tomu, že se jedná o veřejné výdaje, nelze takové účetní doklady v žádném případě akceptovat. Obec je povinna před uskutečněním peněžních transakcí dodavatele materiálu a služeb upozornit na nutnost vyhotovení řádných (daňových) dokladů.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Jedná se o stavby, které obec vlastní a které nejsou evidovány v majetku obce a vykazovány na účtu 021 - Stavby. Nelze jednoznačně určit veškerý neevidovaný majetek, ale lze se domnívat, že jsou evidovány pouze některé budovy, stavby - veřejné osvětlení, místní komunikace, dešťová kanalizace, studny atp. v jednotlivých 7 obcích, které spadají pod obec Řehenice. V inventurních soupisech staveb k 31.12.2013 není uvedena přesná specifikace (např. druh, umístění). V průběhu účetního období 2014 je účetní jednotka povinna provést pasport majetku, tzn. fyzicky zkontrolovat skutečný stav a případné rozdíly promítnout do účetnictví.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor. Jedná se o nabytí pozemků dle uzavřené Kupní smlouvy a smlouvy o zrušení věcného břemene a předkupního práva a zřízení předkupního práva, uzavřené dne 11.3.2013.

NAPRAVENO - *Nedostatek nelze prakticky již napravit. Nabytí pozemků dodatečně schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2013.*

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 14 odst. 6, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku. Zakoupený drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 52.003,- Kč nebyl zařazen na majetkový účet 028.

NAPRAVENO - *Předmětný drobný dlouhodobý majetek je k 31.12.2013 již vykazován na účtu 028.*

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2, neboť:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Pořízení územního plánu nebylo vedeno ve Výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2013 na položce 6119 Ostatní nákupy dlouhodobého hmotného majetku.

NAPRAVENO - *Výdaje na pořízení územního plánu jsou ve Výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2013 vykazovány na správné položce rozpočtové skladby 6119.*

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jedná se o návrh rozpočtu na rok 2012 zveřejněný pouze na úřední desce obce.

NAPRAVENO - *Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v zákonem předepsaném termínu i předepsaným způsobem, a to na pevné úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup.*

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku. Obec nedoložila průkazným způsobem zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011.

NAPRAVENO - Zveřejnění dokumentu "ROZPOČET 2013 - návrh" bylo doloženo průkazným způsobem.

§ 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle výkazu FIN 2 - 12M sestaveném k 31.12.2012 je patrné, že byly překročeny závazné ukazatele rozpočtu roku 2012, jedná se o překročení výdajů spojených

- s odměnami zastupitelstva obce, kdy byly schváleny výdaje ve výši 350.000,- Kč (pol. 5023, paragraf 6112), ale skutečné celkové výdaje činily na odměnách 371.738,- Kč, tedy o 21.738,- Kč více než bylo schváleno

- s platy zaměstnanců v pracovním poměru, kdy byly celkové výdaje na mzdy schváleny v celkové výši 356.000,- Kč (celková výše uvedena na paragrafu 6171 pol. 5011, 5021, 5031, 5032, 5038), ale skutečné celkové výdaje činily 442.912,- Kč, tedy o 86.912,- Kč více, než bylo schváleno.

NAPRAVENO - Obdobný nedostatek se v rozpočtovém roce 2013 k 30.9. nevyskytoval.

§ 15 odst. 2, neboť:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. Územní celek neprovedl kontrolu hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Pomněnka Řehenice.

NAPRAVENO - Zastupitelstvo obce zřídilo nový kontrolní komisi pro vykonávání veřejnosprávních kontrol u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Pomněnka.

V kontrolovaném období 2013 byla provedena kontrola hospodaření příspěvkové organizace dne 27.5.2013.

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Povinná rozpočtová úprava nebyla provedena ve vztahu:

- k rozpočtu jiných obcí, kdy na příjmové položce 4121 Neinvestiční přijaté transfery od jiných obcí činily skutečné příjmy 146.050,- Kč, schválený respektive upravený rozpočet byl nulový

- ke státnímu rozpočtu, kdy na příjmové položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery ze všeobec. pokladní správy činily skutečné příjmy 31.064,- Kč, schválený respektive upravený rozpočet byl pouze na částku 30.000,- Kč.

NAPRAVENO - Povinná rozpočtová opatření v případě změn ve finančních vztazích ke jiným rozpočtům byla na položkách 4111 a 4112 ve výkazu Flin 2 - 12 M k 30.9.2013 provedena.

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. Součástí závěrečného účtu za rok 2011 nebyly informace o finančním hospodaření založené příspěvkové organizace Mateřská škola Pomněnka.

NAPRAVENO - Závěrečný účet obce za rok 2012 obsahoval informace o hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Pomněnka.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednáání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem za rok 2010

NAPRAVENO - *Závěrečný účet obce za rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce dne 28.6.2013 v souladu se zákonem, a to s vyjádřením "s výhradou".*

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednáání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

NAPRAVENO - *Závěrečný účet obce za rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce dne 28.6.2013 v souladu se zákonem, a to s vyjádřením "s výhradou nedostatků".*

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednáání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obec neschválilo závěrečný účet za rok 2012 s "vyjádřením" Dle výše citovaného ustanovení zákona schvaluje příslušný orgán závěrečných účet s vyjádřením, a to bez výhrad nebo s výhradou.

NAPRAVENO - *Závěrečný účet obce za rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce dne 28.6.2013 v souladu se zákonem, a to s vyjádřením "s výhradou".*

§ 4 odst. 3, neboť:

Při sestavování rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu. neboť územní celek rozpočtový výhled na rok 2012 - 2013 schvaloval v zastupitelstvu obce 7.12.2011 tedy ve stejném termínu jako rozpočet na rok 2012. (Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 20.11.2011)

NAPRAVENO - *Při tvorbě rozpočtového výhledu na rok 2014 - 2015 zastupitelstvo postupovalo v souladu s rozpočtovými pravidly chronologicky správně. Tento rozpočtový výhled zastupitelstvo obce schválilo 28.6.2013, z čehož vyplývá, že rozpočet na rok 2014 schvalovaný koncem rozpočtového období 2013 může z uvedeného rozpočtového výhledu vycházet.*

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, písm. b), neboť:

Územní celek neposkytl kontrolorům podmínky přijatelné pro výkon kontroly.

NAPRAVENO - *Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 byly přijatelné podmínky pro výkon kontroly vytvořeny.*

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání za rok 2013:

Účetní jednotka má zajištěno členění výše uvedeného majetku pouze v modulu "evidence majetku", jiné členění v účetnictví obce (AÚ či ORG) nebylo zajištěno.

Závěrečné přezkoumání za rok 2013:

K datu 31.12.2013 bylo zajištěno oddělené členění pozemků dotčených věcnými břemeny v hlavní knize účetnictví - účet 031 ORG 001.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

Inventarizační zpráva za rok 2012 byla vypracována, ale neobsahovala náležitosti stanovené vyhláškou.

Dílčí přezkoumání za rok 2013:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2013 Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků. Napravení nedostatku bude možno konstatovat až při závěrečném přezkoumání obce za rok 2013, kdy předmětem kontroly bude zejména provedení inventarizace majetku a závazků obce za rok 2013.

Závěrečné přezkoumání za rok 2013:

Účetní jednotka vypracovala dne 4.2.2014 Inventarizační zprávu z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013. Seznam inventurních soupisů jako součást zprávy byl dodatečně doložen.

§ 8 odst. 3, neboť:

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. Inventurní soupisy účtů 063, 311,314, 315, 346,348,261, 321, 331,336, 342 neobsahovaly zdroje - doklady, evidence, případně odkazy na ně tak, aby bylo možno jednotlivé zůstatky účtů definovat a inventarizovat. Obsahovaly pouze opis položek vybraného účtu MD, D.

NAPRAVENO

v roce 2012 se nedostatek opakuje a je konstatováno jako neprovedení inventury k některým účtům Rozvahy.

Dílčí přezkoumání za rok 2013:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2013 Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků. Napravení nedostatku bude možno konstatovat až při závěrečném přezkoumání obce za rok 2013, kdy předmětem kontroly bude zejména provedení inventarizace majetku a závazků obce za rok 2013.

Závěrečné přezkoumání za rok 2013:

Inventurní soupisy předmětných účtů k 31.12.2013 obsahují zdroje - doklady, evidence, případně odkazy, které věrně prokazují zjištěné skutečnosti a potvrzují zůstatky účtů.

▪ **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 4 odst. 5, neboť:

Ve výkaze Rozvaha sestaveném k 31.10.2012 nejsou ve čtvrtém sloupci AKTIV uvedeny zůstatky Aktiv NETTO minulého období, t.j. zůstatky k 31.12.2011.

NAPRAVENO - *Kontinuuita výkazu Rozvaha k 31.12.2012 a výkazu Rozvaha k 1.1.2013 byla dodržena.*

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. odst. 1) písm. a) V Příloze sestavené k 30.9.2012 v části "A.5." nejsou uvedeny správné informace.

NAPRAVENO - *Ve výkazu Příloha k 30.9.2013 byly doplňující informace vykazované v části A.5. v pořádku.*

§ 76, neboť:

Účetní jednotka nedodržela při sestavování účtového rozvrhu směrné účtové osnovy, která je závazná pro všechny účetní jednotky. V hlavní knize byly použity a nesprávně účtováno na neplatné účty účtové skupiny 63 a 67.

Nebylo účtováno na platné a závazné účty směrné účtové osnovy, především na účty 511, 558, 572 a účtové skupiny 68.

Tím došlo k závažnému zkreslení mezitimní účetní závěrky.

NAPRAVENO

Pouze částečně.

K 31.12.2012 bylo účtováno na účty účtové skupinu 68 a opravným dokladem č. 920011 ze dne 31.12.2011 zrušeny neplatné účty účtové skupiny 63 a 67.

Ostatní nebylo napraveno.

Dílčí přezkoumání za rok 2013:

Nedostatek se v účetním období 2013 nevyskytuje.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 19 odst. 4, neboť:

Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Nesouhlasí konečné zůstatky Rozvahy sestavené k 31.12.2011 na počáteční stavy Rozvahy sestavené k 1.1.2012. Jedná se závažný nedostatek, kterým je zpochybněno správné účetnictví účetní jednotky.

NAPRAVENO - *Kontinuita výkazu Rozvaha k 31.12.2012 a výkazu Rozvaha k 1.1.2013 byla dodržena.*

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. V Rozvaze sestavené k 31.12.2012 nebyla na účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázána záloha ve výši 1.000,- Kč poskytnutá obci na volbu prezidenta.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání 2013:

Nedostatek byl chybně napraven. Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2013 je na účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery chybně vykazován zůstatek -1.000,- Kč.

Závěrečné přezkoumání 2013:

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2013 je vykázán věrný - nulový zůstatek předmětného účtu.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Územní celek neprovedl inventuru k 31.12.2012 :

u účtu 031, 314, 315, 342, 348, 401, 403, 406, 408, 903 a dále účtové skupiny 07 a 08.

NENAPRAVENO

Dílčí přezkoumání za rok 2013:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2013 Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků. Napravení nedostatku bude možno konstatovat až při závěrečném přezkoumání obce za rok 2013, kdy předmětem kontroly bude zejména provedení inventarizace majetku a závazků obce za rok 2013.

Závěrečné přezkoumání za rok 2013:

K 31.12.2013 byla provedena dokladová inventura předmětných účtů, kromě účtů: 401, 406 a 903. Dále lze konstatovat, že nebyla provedena dokladová inventura účtu 031, neboť v evidenci pozemků jsou zařazeny a v účetnictví obce vykazovány i pozemky, které nejsou uvedeny na výpisu Katastru nemovitostí platnému k 31.12.2013 (Tiskový výstup

informativního charakteru ze dne 18.3.2014), např. pozemky p.č. 154/12, 154/13, 154/14.

§ 30 odst. 7, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání za rok 2013:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2013 Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků. Napravení nedostatku bude možno konstatovat až při závěrečném přezkoumání obce za rok 2013, kdy předmětem kontroly bude zejména provedení inventarizace majetku a závazků obce za rok 2013.

Závěrečné přezkoumání za rok 2013:

Inventarizační rozdíly zjištěné při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2013 byly proúčtovány v účetním období, kterého se týkaly účetními doklady č. 920008 - 920012.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Inventurní soupis k účtu 021 Stavby neobsahoval soupis jednotlivých budov a staveb, ale soupis jednotlivých částek, kterými bylo plnění jednotlivých staveb průběžně fakturována a které evidovány před dokončením staveb a jejich uvedením do provozu na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Každá ze staveb a budov v majetku obce tak není vyčíslena jednou částkou a nemá přiřazeno příslušné inventární číslo, tento majetek nelze jednoznačně identifikovat.

Obdobný nedostatek se vyskytuje v inventurním soupisu k účtu: 014 Ocenitelná práva.

NENAPRAVENO

Dílčí přezkoumání za rok 2013:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2013 Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků. Napravení nedostatku bude možno konstatovat až při závěrečném přezkoumání obce za rok 2013, kdy předmětem kontroly bude zejména provedení inventarizace majetku a závazků obce za rok 2013.

Závěrečné přezkoumání za rok 2013:

Nedostatek je napraven pouze částečně. U účtu 014-Ocenitelná práva se nedostatek k 31.12.2013 i nadále opakuje. U účtu 021-Stavby se nedostatek k 31.12.2013 opakuje zejména u veřejného osvětlení a místních komunikací.

§ 33a odst. 1, neboť:

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. O příjmových a výdajových pokladních dokladech je účtováno pouze k poslednímu dni v měsíci neprůkazným souhrnným účetním dokladem.

NAPRAVENO - V kontrovaném období 2013 je účtováno o jednotlivých pokladních dokladech, což zaručuje průkaznost účetních záznamů.

§ 33a odst. 1, neboť:

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. Účetní doklad č. 920015 ze dne 31.12.2012 byly v rozporu se zákonem bez průkazného doložení účtovaných částek, kdy došlo ke snižování zůstatků na účtu 231 Základního běžného účtu a účtu 261 Pokladny.

Obdobným způsobem nebyly doloženy účetní záznamy provedené účetním dokladem č. 920005, 920015, 920016, 920017, 920018, 920019 ze dne 31.12.2012.

NAPRAVENO - V účetním období 2013 se nedostatek již nevyskytoval.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. K 31.12.2012 činí celková výše finančních prostředků na bankovních účtech 2.222.441,62 Kč, ale v účetnictví je vykázána na účtu 231 Běžné bankovní účty pouze částka 2.210.882,50 Kč.

Jedná se o rozdíl ve výši 11.559,12 Kč, který nebyl inventarizační komisí shledán a popsán v inventarizační zprávě. Došlo tak ke zkreslení finančního majetku obce.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání za rok 2013:

Obdobný nedostatek se vyskytuje i v období 2013. Zůstatky finančních prostředků vedených na bankovních účtech k 30.9.2013 a konečný zůstatek účtu 231 v hlavní knize k 30.9.2013 nesouhlasí o 12,- Kč.

Závěrečné přezkoumání za 2013:

Nedostatek se již nevyskytuje. Dokladovou inventurou k 31.12.2013 byl ověřen skutečný zůstatek finančních prostředků vedených na bankovních účtech a souhlasí se zůstatkem předmětného účtu v hlavní knize účetnictví k 31.12.2013.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. Obec nemá vytvořen vnitřní předpis k provádění inventarizace svého majetku dle platné vyhláška č. 270/2010 Sb.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2013 Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků, účinnou od 15.7.2013.

§ 8, neboť:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. V souvislosti nedodržením směrné účtové osnovy a správných postupů účtování :

- v Rozvaze sestavené k 31.10.2012 byly vykázána minusové zůstatky účtů 261 - 101.856,- Kč, 262 - 2.478.057,97 Kč , 378 - 520.000,- Kč, 403 - 231.600,- Kč
- nesouhlasí k 31.10.2012 zůstatek na bankovních účtech s konečným zůstatkem na účtu 231
- nesouhlasí k 31.10.2012 zůstatek poklady na pokladní knihu a současně na položku 5182
- nesouhlasí k 5.12.2012 (10:30) zůstatek pokladny na pokladní knihu
- není dodržen postup účtování drobného dlouhodobého majetku
- nejsou provedeny oprávky k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- poplatky za likvidaci TKO nesprávně účtovány na účet 348
- nesprávně účtovány daňové výnosy na neplatnou účtovou skupinu 63
- nesprávně účtovány přijaté transfery ze státního rozpočtu a kraje na neplatný účet 671
- nesprávně účtovány poskytnuté transfery od obcí na účet 518
- není účtován poskytnutý příspěvek příspěvkové organizaci na účet 572
- nesprávně účtovány přijaté transfery na mateřskou školu na výdajích na položku 2113, správně patří na 4121

NAPRAVENO

Pouze částečně. Nebyly opraveny postupy účtování drobného dlouhodobého majetku a účet 518.

V Rozvaze sestavené k 31.12.2012 se již minusové zůstatky nevyskytují. Opravnými účetními doklady č. 620006, 72009, 720010, 920006, 920010, 920013 byly provedeny účetní opravy.

Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2013:

Uvedené nedostatky se v účetním období 2013 nevyskytují.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řehenice za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Účetní doklady nebyly průkazné. Jedná se o výdajové pokladní doklady č. 13000136 ze dne 16.12.2013 a 13000138 ze dne 18.12.2013, kterými bylo proplaceno občerstvení na kulturně-společenskou akci "vepřové hody".
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Jedná se o stavby, které obec vlastní a které nejsou evidovány v majetku obce a vykazovány na účtu 021-Stavby.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

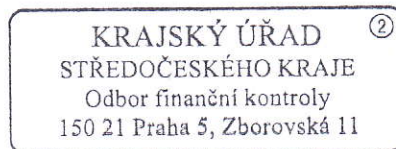
- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Řehenice 15.4.2014



Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Martina Sirotková


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řehenice o počtu 15 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. František Ondřích, starosta obce.

František Ondřích
starosta obce Řehenice


.....
dne 15.4.2014



Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.